



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El Control interno y su efecto en la situación económica financiera de la empresa
M&S Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Trujillo, año 2016.

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autora

Mendoza Caballero, Deysi Yesenia

Asesores:

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

Dr. Reátegui Vela, Estuardo

Línea de investigación

Auditoría y peritaje

TRUJILLO – PERÚ

2017

Página del jurado

Dr. Augusto Ricardo, Moreno Rodríguez
Presidente

Dr. Estuardo, Reátegui Vela
Secretario

Dra. Flor Alicia, Calvanapón Alva
Vocal

Dedicatoria

A Dios, por haber facilitado que llegue a este momento, brindándome salud para cumplir mis objetivos y por su amor infinito.

A mis padres Lorgio Mendoza y Lidia Caballero, por el apoyo incondicional, por estar siempre presentes en mi vida, dándome la confianza y seguridad para lograr mis metas e inculcarme valores y lo importante de la educación.

A mis hermanos, a quienes les motivo a seguir adelante con sus sueños y a esforzarse cada día para lograr sus objetivos y metas por imposible que estas suelen ser.

Agradecimiento

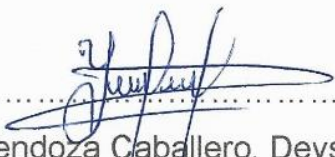
A toda mi familia por sus consejos, ejemplos y apoyo constante, quienes fueron la base de mi formación y por estar presente en los momentos en que los necesito.

A la plana docente que trabaja en la Universidad, por ofrecerme una extraordinaria formación académica durante mi desarrollo profesional.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Mendoza Caballero Deysi Yesenia, identificada con DNI N° 47874165, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grado académico profesional y Título de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, manifiesto bajo juramento que toda documentación, datos e información que acompaño es veraz y auténtica. Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por la cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.



Mendoza Caballero, Deysi Yesenia
DNI: 47874165

Presentación

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo expongo ante ustedes la tesis titulada “El Control Interno y su efecto en la situación económica financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. de Distrito de Trujillo, año 2016” , con el propósito de Analizar el efecto del Control Interno en la situación económica financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C., la misma que impongo a vuestra apreciación y espero que cumpla con los requerimientos de aceptación para obtener el Título profesional de Contador Público.

La Autora

Índice

| | |
|---|------|
| Página del jurado | ii |
| Dedicatoria..... | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Declaratoria de autenticidad | v |
| Presentación | vi |
| Resumen | vii |
| Abstract..... | viii |
| I. Introducción..... | 2 |
| 1.1. Realidad Problemática..... | 2 |
| 1.2. Trabajos previos | 3 |
| 1.3. Teorías relacionadas al tema..... | 7 |
| 1.4. Formulación del problema: | 11 |
| 1.5. Justificación del estudio..... | 11 |
| 1.6. Hipótesis | 11 |
| 1.7. Objetivos..... | 12 |
| II. Método | 14 |
| 2.1. Tipo de estudio | 14 |
| 2.2. Diseño de investigación | 14 |
| 2.3. Operacionalización de variables | 14 |
| 2.4. Población y muestra | 17 |
| 2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad 17 | |
| 2.6. Métodos de análisis de datos | 17 |
| 2.7. Aspectos éticos..... | 18 |
| III. Resultados | 20 |
| IV. Discusión de Resultados..... | 40 |
| V. Conclusiones..... | 42 |
| VI. Recomendaciones | 43 |
| VII. Propuesta..... | 44 |
| VIII. Referencias..... | 52 |
| IX. Anexos | 53 |

Resumen

La presente investigación El Control interno y su efecto en la situación económica financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Trujillo, año 2016, el cual tuvo como objetivo general: Analizar el efecto del control interno en la situación económica financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Trujillo, año 2016. La población estudiada fue la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. y se utilizó registros contables y estados financieros, la metodología empleada fue de tipo descriptivo y diseño no experimental. Los datos fueron obtenidos mediante la entrevista y el análisis documental. Finalmente se concluye que el control interno es positivo, debido a que los empleados conocerían las normas estipuladas, lo que permitirá desarrollar sus actividades de manera eficiente.

Palabras clave: Control interno, situación económica, situación financiera.

Abstract

The present investigation "The Internal control and its effect in the economic and financial situation of the company M & S Contratistas Generales S.A.C. of the District of Trujillo year 2016. It had like general objective: To analyze the effect of the internal control in the economic and financial situation of the company M & S Contratistas Generales S.A.C. of the District of Trujillo, year 2016. The population studied was the company M & S Contratistas Generales S.A.C. and samples of the financial statements were used, the methodology used was descriptive and non-experimental design. The data was obtained through the interview and the documentary analysis. Finally, it is concluded that the internal control is positive, because the employees would know the stipulated norms, which will allow to develop their activities efficiently.

Keywords: Internal control, economic situation, financial situation.

INTRODUCCIÓN

I. Introducción

1.1. Realidad Problemática

Con el transcurrir de los años a raíz de la gran cantidad de obstáculos de corrupción y engaños identificados en sociedades universales, es indispensable asegurar el manejo de un efectivo control interno en las entidades. Es por eso que las empresas en todo el mundo, advierten acerca de la trascendencia del control interno en todos los sistemas que se realiza en una organización.

La evolución económica de los mercados demanda a las empresas renovar su infraestructura y optimizar todos sus procesos internos, para hacerle frente a la competencia y asumir continuos retos para el logro del liderazgo empresarial.

En el Perú las entidades del sector construcción establecen un punto importante en la economía nacional, y por este motivo es apropiado efectuar actividades de control, en todas sus labores, y de este modo en sus diferentes áreas para prevenir alteraciones, omisiones y errores en la comunicación y el inapropiado empleo de sus bienes; y como efecto el reporte contable y financiero alcanzado a la gerencia sea de confianza para tomar decisiones.

El control interno simboliza un mecanismo que admite realizar las metas de la entidad protegiendo sus bienes, adquiriendo información confiable, adecuada, integra y principalmente que sea beneficioso; además, descubriendo o prevenir peligros que impidan cumplir con las metas o suscitar problemas a la organización.

La empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. desarrolla sus proyectos en diferentes ciudades del país y tiene pleno conocimiento de la gran responsabilidad y compromiso que tiene ante la sociedad y el país, cualidades que le obligan estar en constante renovación de sus actividades y estrategias para lograr ser competitiva. De aquí que el problema que tiene la empresa es la gestión del control interno en los procesos administrativos, contables, llevados a cabo durante la ejecución de las obras. Entonces los aspectos mencionados nos demuestran que es fundamental tener un adecuado manejo del Control interno que aseguren cumplir con las metas propuestas.

Un eficaz control interno aplicado a la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C., permitirá que las herramientas de control sean adecuadas y así las áreas de la empresa empleen los métodos creados con la finalidad de disminuir los

peligros que puedan aparecer y de este modo mejorar la planificación, estructura, dirección y regulación de la empresa; determinando las inexactitudes o irregularidades y proponer normas correctivas adecuadas para la organización.

1.2. Trabajos previos

Cruzado (2015) en su tesis “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014” presentado en la Universidad Privada del Norte con un tipo de estudio Transversal: Investigación cuasi experimental, concluye que:

- Acuerdo del plantel, para el éxito de los factores y subfactores de las normas de control interno a través de mejora continua y disposición de los procedimientos.
- La identificación de riesgos a nivel del proceso logístico.
- El componente Supervisión, es crítico, siendo prioritario establecer estrategias sobre el particular (p.114).

Carranza, Céspedes y Yactayo (2016) en su tesis “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del Distrito Cercado de Lima en el año 2013” En la Universidad de Ciencias y Humanidades con un tipo de estudio descriptivo, concluyen que:

1. Por consecuencia en la entidad “SUYELU S.A.C”, no se realiza procedimientos que admitan el control interno en las técnicas de tesorería, por ende los trabajadores de dicho sector no tienen conocimiento de los cargos específicos a desarrollar diariamente, ejecutando dichos cargos de forma práctica o de conformidad a las obligaciones primordiales de la institución; debido a que no se cuenta con un formulario de procedimientos determinados par cada acción realizada en el área de tesorería, dicho formulario es esencial para que todos los trabajadores conozcan los procedimientos que deben seguir y así ejercer un control en sus labores y trámites diarios de las acciones que realizan en tesorería.
2. A consecuencia del descuido al momento de reconocer al beneficiado del reintegro a la hora de girar el cheque origina un caos administrativo y

no poder efectuar los requerimientos que expide la Ley de Títulos y Valores de igual manera, las hojas de trabajo extraídas como ejemplo del compendio bancario revela una notable cantidad de cheques emitidos mensualmente al portador, esto impide reconocer a quien se ha designado el reintegro de la compra de los bienes o servicios generando demoras en las funciones diarias de todos los sectores de la entidad. Asimismo, se ha logrado percibir que existen disconformidades en el ejemplar de bancos y el estado de cuenta corriente por lo que se encuentran cheques emitidos y no han sido desembolsados hace mucho tiempo y estos no son anulados por gerencia.

3. Por consecuencia, la plata que es ingresada a caja todos los días, no se deposita en las cuentas corrientes de la entidad, causando pérdidas, robos e inclusive el uso inadecuado de la plata por parte de los trabajadores de esta área.

4. Como resultado, constituir fechas de pago a abastecedores por medio de cronogramas de pagos provocó que la entidad disponga de dinero libre para poder cubrir sus responsabilidades. (p. 98)

Crespo y Suarez (2014) en su trabajo “Elaboración e Implementación de un sistema de Control interno, caso “Multitecnos S.A.”, de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013” presentado en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte, con un tipo de estudio Inductivo-Deductivo, concluyen que:

“Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa.

MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa” (p.115).

“MULTITECNOS S.A., no tiene pactada reglamentos o normas determinadas conforme a la regulación de procedimientos, menos en relación al dominio y dirección de contingencias de la institución.

Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a

los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo” (p. 115).

Samaniego (2013) en su tesis “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de CHACLACAYO” En la Universidad San Martín de Porres con un tipo de investigación aplicada y explicativa, concluye que:

- a.” El Ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas, pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo” (p.153).
- b. “La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios” (p.153).
- c. “Las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados” (p.153).
- d. “La Información y Comunicación SI influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismos errores consecutivamente” (p.153).
- e. “La Supervisión o Monitoreo no inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojo nuestro resultado de la encuesta, siendo a mi parecer lo contrario, la supervisión y monitoreo son importantes para la mejora continua, si te controlan y supervisan, desarrollarás mejor tu trabajo, evitando caer en errores” (p.153).
- f. “El Seguimiento SI repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva”. (p. 153)

Layme (2015) en su tesis “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto” En la universidad José Carlos Mariátegui con un tipo de investigación descriptivo, concluye que:

1. “La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir que: El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas” (p.64).

2. “La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al estado de implementación de normas internas de control, resulta de 60 normas de los cuales, todos los componentes de control interno implementados están el orden del 22 (37.0%) y las normas no implementados están alrededor del 38 (63.0%), el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística, los cual demuestra y concluye que: El nivel de implementación de las normas de control interno que regulan la gestión de la SPBS, son insuficientes” (p.64).

3. “La Subgerencia de personal y bienestar social, en relación a la apreciación de sus burócratas y colaboradores acerca del avance del reglamento de control interno y métodos alcanzados una dimensión de 2.64 siendo de grado “INSATISFACTORIO”, y el efecto del estudio inferencial no consigue constituir significancia estadística, en esencia: El grado de progreso de los factores de control interno en la captación de burócratas y colaboradores de la SPBS –MPMN, se manifiestan insatisfactorios, en el marco del Sistema de Control Interno” (p.65).

4. “La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, del estudio de debilidades y fortalezas acerca de los métodos de control interno de la

agencia, de un total de 92 indicadores, las debilidades reconocidas son 71 (77.20%), las fortalezas(22.80%), y el producto del análisis inferencial no logra establecer significancia estadística; por lo tanto, El análisis de debilidades y fortalezas de control interno, muestra mayores debilidades que afectan la gestión de las actividades de la SPBS- MPMN” (p.65).

5. “La propuesta de normas internas, procedimientos y registros en general a ser implementados en la SPBS - MPMN, de 71 indicadores, registran 22 (31.0%) indicadores implementados, se tiene pendientes de implementación un promedio de 49 (69.0%), entre normas y procedimientos de control interno, se establece significancia estadística, es decir que: Se ha identificado y se propone las normas y procedimientos necesarios para la implementación del Sistema de Control Interno que optimicen sus actividades y funciones, en la SPBS. Los indicadores propuestos para su implementación del Sistema de Control Interno, se detallan y muestran en la Tabla 05 y son los adecuados” (p.65).

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control Interno.

Dorta, citado por Solano (2005) indica que “desde la perspectiva organizativa, el concepto de control no es único y está supeditado a las diversas corrientes de pensamientos existentes” (p.13).

Solano, menciona a Monllau (1997) y concluye:

“En la literatura organizativa se produce una evolución del concepto de control: en la teoría clásica el control era considerado como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos” (p.13).

Mantilla (2005) indica que “control interno es un proceso:

- Diseñado y efectuado por quienes tienen a cargo el gobierno, la administración y otro personal; y
- Que tienen la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y

la eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables” (p. 43)

Coopers y Lybrand (1997) define que “el control interno tiene diferentes significados para las personas, lo cual origina desconcierto entre capitalistas y expertos, parlamentarios, reguladores, etc. En conclusión, se generan impedimentos de comunicación y variedad de probabilidades, originando inconvenientes dentro de las organizaciones. Estos inconvenientes empeoran cuando el término “control interno”, carece de una definición, es utilizada en leyes, normas o reglamentos”. (p. 4)

Álvarez(2007) define que “Es el conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido en cada entidad y proporcionar seguridad razonable de poder lograr las metas y objetivos propuestos, es considerado también como un proceso continuo, ejecutado por la dirección, la gerencia y el personal de la entidad para proporcionar seguridad y confiabilidad en las funciones, competencias y atribuciones encomendadas" (p.149)

Así mismo en el art. 7 de la ley 27785 “Ley orgánica del SNC, señala que el control interno comprende las acciones de cautela, previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad” sometida al control, siendo el propósito, que la dirección de su capital, bienes y procedimientos se lleve de manera exacta y eficiente, su ejercicio es anticipado, paralelo y consecutivo” (p. 149).

Barquero (2013) indica que “El control interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. El control interno ha sido definido en numerosas ocasiones” (p.15)

En seguida, se proporcionan dos de estos conceptos de acuerdo a su trascendencia a nivel nacional e internacional, respectivamente:

1. Conforme a los reglamentos Técnicos de Auditoría españolas emitidos en 1991 por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC): “El Control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según la directriz marcada por la dirección.” (p.15)
2. La definición que facilita el manual de control interno “Control-Integrated Framework”, publicado en 1992 por COSO, que en la fecha de preparación de este manual está siendo revisado, es la siguiente: “Proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:
 - Eficacia y eficiencia de las operaciones.
 - Fiabilidad de la información financiera.
 - Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.” (p.16)

KHOURY (2014) define que “El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.” (p.9)

Regalado (2008) define que “El Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno” (p.1).

“Es una herramienta de eficacia, mas no un proyecto que facilita un estatuto modo policiaco o naturaleza opresiva, el mejor sistema de

control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.” (p. 1).

La Contraloría General de la Republica, define que, “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.” (p.1)

1.3.2 Situación Económica financiera

Fabra (2016), en su artículo “Diferencia entre situación económica y situación financiera” indica “El concepto de situación económica hace referencia al patrimonio de la persona, empresa o sociedad en su conjunto, es decir, a la cantidad de bienes y activos que posee y que les pertenecen” (s.p.)

Sin embargo, el curso financiero hace referencia a “la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedad de poder hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas”.

En consecuencia “alguien puede tener una buena situación económica y mala financiera, si no tiene efectivo suficiente para pagar sus deudas. Así como buena financiera si dispone de efectivo, pero mala económicamente si estas deudas superan el total de su patrimonio” (s.p.)

Marin y Rubio (2011) definen que “Podemos comprender la Economía Financiera como el análisis de la conducta de las personas en la retribución transitoria de sus bienes en un ambiente inseguro, de este modo el aprendizaje del papel de las entidades

económicas y los mercados institucionalizados en permitir referidas organizaciones” (p.3)

1.4. Formulación del problema:

¿Cuál es el efecto del control interno en la situación económica financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Trujillo, año 2016?

1.5. Justificación del estudio.

Teniendo en cuenta los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2010, pp 40-41). El siguiente trabajo está justificado por:

Conveniencia. El desarrollo de la presente investigación, fundamenta su estudio en determinar el control interno y su efecto en la situación económica financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. año 2016.

Relevancia Social. Permitirá a la empresa M&S Contratistas Generales SAC tener un mejor control interno, y además mejorar su potencialidad dentro de la empresa.

Implicaciones Prácticas. Las empresas necesitan un adecuado manejo del control interno, porque mostrará el reporte financiero razonable y la representación fiel de los hechos económicos.

Valor Teórico. La investigación muestra gran notabilidad científica relacionada a la utilización de orientaciones teóricos en temas de finanzas, cooperando al fortalecimiento del conocimiento científico existente en esta materia.

Utilidad Metodológica. Este estudio servirá como marco referencial para futuros trabajos, permitiendo de esta manera lograr una discusión del tema y así poder lograr la expansión de conocimientos acerca del control interno, estados financieros y las decisiones empresariales.

1.6. Hipótesis

El control interno tiene efecto positivo en la situación económica financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Trujillo, año 2016.

1.7. Objetivos

1.7.1. General.

- ✓ Evaluar el efecto del control interno en la situación económica financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Trujillo, año 2016.

1.7.2. Específicos:

1. Identificar la situación del control interno en la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C.
2. Analizar la situación económica financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C.
3. Proponer normas de control interno para la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C.

MÉTODO

II. Método

2.1. Tipo de estudio

Se realizará una investigación de tipo descriptiva ya que las cifras a investigar se obtendrán de forma directa de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. distrito de Trujillo.

2.2. Diseño de investigación

Se utilizará un diseño de investigación no experimental, describir tal cual se da la realidad sin manipular variables para después analizarlos en la presente investigación.

2.3. Operacionalización de variables

Tabla 2.3 Operacionalización de variables

| Variables | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensión | Indicadores | Escala de medición |
|-----------------|---|--|----------------------------|---|--------------------|
| Control Interno | <p>“Control interno es un proceso, diseñado y efectuado por quienes tienen a cargo el gobierno, la administración y otro personal; y que tienen la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables”, Mantilla (2005).</p> | Será evaluado por medio de análisis entrevista | Ambiente de control | <ul style="list-style-type: none"> -Integridad y valores éticos -Asignación de autoridad y responsabilidades -Filosofía de la dirección | Nominal |
| | | | Evaluación de riesgos | <ul style="list-style-type: none"> -Planeamiento de la gestión de riesgos -Identificación de los riesgos | |
| | | | Actividad de control | <ul style="list-style-type: none"> -Procedimientos de autorización y aprobación -Segregación de funciones -Verificaciones y conciliaciones | |
| | | | Información y comunicación | <ul style="list-style-type: none"> -Funciones y característica de la información -Información y responsabilidad -Sistemas de información | |
| | | | Supervisión | <ul style="list-style-type: none"> -Prevención y monitoreo -Seguimiento de resultados -Compromiso de mejoramiento | |

| | | | | | |
|--------------------------------|--|---|--------|---|----------|
| Situación económica financiera | <p>“Situación económica hace referencia al patrimonio de la persona, empresa o sociedad en su conjunto, es decir, a la cantidad de bienes y activos que posee y que les pertenecen”, Fabra (2016)</p> <p>“La situación financiera se refiere a la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedad de poder hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas”, Fabra (2016).</p> | Será evaluado por medio de análisis documental. | Ratios | Ratios de liquidez | De razón |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> - Liquidez General - Razón Absoluta o de Efectivo | |
| | | | | Ratios de gestión | |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> - Rotación de Cuentas por Cobrar - Rotación del Activo Total | |
| | | | | Ratios de Solvencia | |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> - Razón de endeudamiento a Corto Plazo - Razón respaldo de Endeudamiento | |
| | | | | Ratios de rentabilidad | |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> - Razón de Rentabilidad Bruta - Razón de Rentabilidad Neta | |

2.4. Población y muestra

Población:

La empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. del distrito de Trujillo, año 2016.

Muestra:

Los estados financieros de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Trujillo, año 2016.

Unidad de análisis:

Departamento de contabilidad de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Las técnicas empleadas en la presente investigación, son las siguientes:

La Entrevista: Por medio de esta técnica se conseguirá respuestas verbales y opiniones, con el propósito de recolectar información que ayuden a establecer conclusiones objetivas.

Instrumento: Guía de Entrevista

El Análisis Documental: Utilizaremos los documentos, reportes que contienen información de los estados financieros de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C del distrito de Trujillo.

Instrumento: Ficha de Registro

Validez y Confiabilidad

- Los instrumentos fueron validados por.

Mg. Ricardo Bobadilla Chávez

Mg. Sara Isabel Cabanillas Ñaño

2.6. Métodos de análisis de datos

Las cifras que se conseguirán en la investigación, por medio del empleo de las técnicas e instrumentos, demandando a las fuentes necesarias, serán estudiados meticulosamente para luego ser ingresados y procesados al programa Microsoft Office Excel, para de esta manera ordenar, precisar y

analizar la información de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Trujillo, año 2016.

Después de ingresar la información se elaborarán cuadros, gráficos de manera técnica que permitan reconocer los resultados; y luego se elaborarán informes utilizando el programa Microsoft Office Word, en donde se darán las explicaciones de los gráficos y cuadros con la finalidad de especificar los resultados y de describir el comportamiento de las variables.

2.7. Aspectos éticos

En la presente investigación, se toman en cuenta las apreciaciones éticas, efectuando con integridad y claridad en relación a los datos obtenidos, tanto en los niveles de entrevista como de análisis documental, para poder llevar a cabo la presente investigación.

RESULTADOS

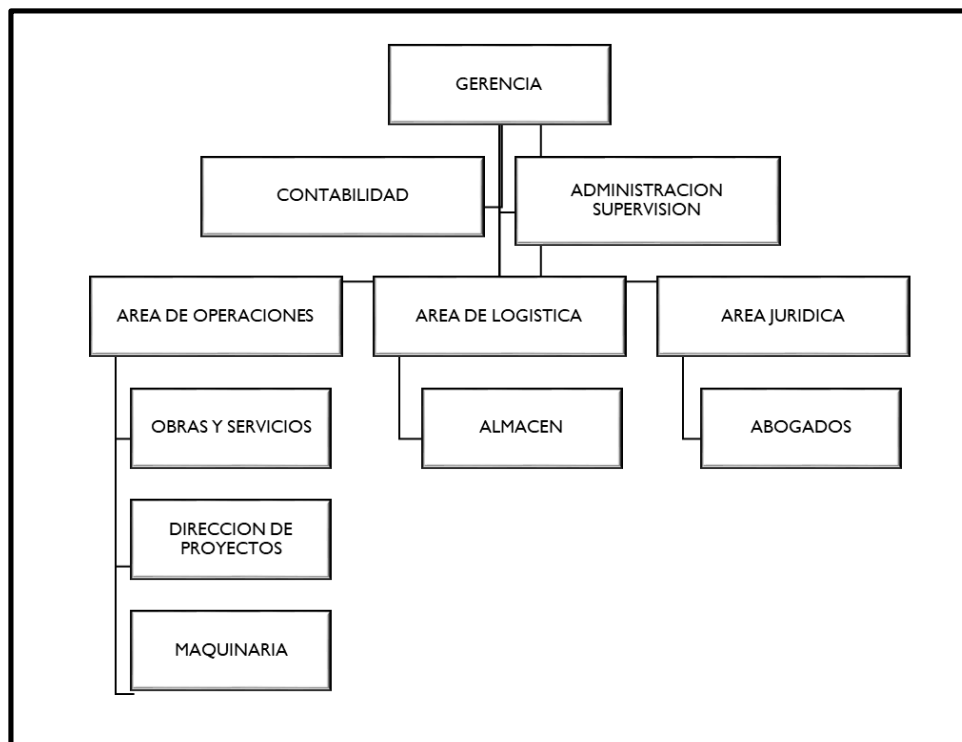
III. Resultados

3.1. Generalidades de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C.

M&S Contratistas Generales SAC, es una empresa con RUC N° 20481665044 y con domicilio en Psje.Gregorio Albarracín N° 296 Urb.Barrio Chicago – Trujillo.

M&S Contratistas Generales S.A.C., está dedicada a la construcción de obras, ejecutor de obras y consultor de obras, desarrolla sus proyectos en diferentes ciudades del país y tiene conocimiento de la gran responsabilidad y compromiso que tiene ante la sociedad y el país, cualidades que le obligan estar en constante renovación de sus actividades y estrategias para lograr ser competitiva. Actualmente se está enfrentando legalmente con OSCE y se viene trabajando en ejecución de obras privadas y alquilando la maquinaria.

Figura 01: Estructura Organizativa de la Empresa.



3.2. Identificar la situación del control interno

Tabla 3.1: Identificación de la situación del control interno.

| ÍTEM | RESPUESTA | COMENTARIO |
|---|--|--|
| 1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno? | <i>No.</i> | En la empresa no se maneja un Sistema de Control Interno. |
| 2. ¿Por qué no se ha implementado o llevado un sistema de control interno? | <i>Es por decisión del Gerente General el no querer invertir a pesar de las sugerencias prefiere que se lleve de manera empírica, es decir los problemas se solucionan conforme se presenta o a medida que surjan las necesidades.</i> | El Gerente General debe contar con un sistema de control interno para tomar decisiones precisas y oportunas. |
| 3. ¿Usted manifiesta que no llevan un Sistema de Control Interno, sin embargo lleva o practica algunos instrumentos o controles? | <i>Si. Cuando se lleva a cabo las obras se cuenta con residente de obra quien será el encargado de ver que los trabajos se desarrollen de acuerdo al expediente técnico.</i> | la empresa debe contar con instrumentos de controles lo que permitirá enfrentar los riesgos e incertidumbres que se presenten en el futuro. |
| 4. ¿La no aplicación de un Sistema de Control Interno incide en la Situación Económica Financiera de la empresa ? | <i>Si, cuando se pierde los materiales y también en las mermas, lo que genera pérdida para la empresa.</i> | Es necesario que la empresa cuente con sistema de control interno, para que los trabajadores puedan desarrollar sus actividades de manera efectiva y tener un mejor control de los materiales. |
| 5. ¿Considera Ud. que la implementación o | | |

| | | |
|---|---|---|
| aplicación de un Sistema de Control Interno incida en el mejoramiento de la empresa? | <i>Si, los empleados tendrían bien definido sus funciones y obligaciones y no generaría retrasos en la culminación de las obras, la utilización del tiempo sería más eficiente.</i> | Al contar con un Sistema de control interno, generaría a la empresa mayores beneficios y utilidades. |
| 6. ¿Cuál cree Ud. Que son las razones para la no implementación de un sistema de control interno en la empresa? | Es por decisión del Gerente General que por el momento no se haya implementado un Sistema de Control Interno. | El Gerente General debe tomar mayor interés y debe entender que la implementación de un Sistema de Control Interno es beneficioso para su empresa. |
| 7. ¿Se explicó al Gerente general la importancia y/o beneficios que generaría a la empresa la implementación de un Sistema de Control Interno? | <i>Se le hizo de conocimiento, pero no se ha explicado a profundidad los beneficios que este generaría, pero si está en los planes hacerlo para el próximo año.</i> | Tiene conocimiento, pero no en su totalidad. |
| 8. ¿Cuáles son los principales problemas que se presentan en el nivel operativo en la empresa? | <i>No se aplica sistemas de auditoria de control. No existe planes de mejora continua. Falta de capacitación y desarrollo del personal. No se encuentran definidos las funciones de los trabajadores.</i> | Al no contar con un Sistema de Control Interno, los trabajadores realizan sus actividades en base a su experiencia, lo que genera muchas veces retrasos en sus actividades. |

Nota: De acuerdo a la entrevista realizada al asistente de gerencia el Sr. Erik Abel

| | | |
|--|--|--|
| 9. ¿A la fecha existe un nivel de coordinación y comunicación apropiado en el área contable y administrativa? | <i>Si, la coordinación y comunicación de los empleados de dichas áreas es efectiva, lo que permite cumplir con sus funciones.</i> | En el área contable y administrartiva existe un adecuado clima laboral, lo que permite desarrollar sus actividades de manera efectiva. |
| 10. ¿La empresa cuenta con personal capacitado para hacer un seguimiento? | <i>Si se cuenta, pero no es su totalidad. Se hace seguimiento mediante un residente de obra que se encargara de ver que la obra vaya de acuerdo al expediente técnico.</i> | La empresa debe contar con personal capacitado en su totalidad para desarrollar sus obras. |

Salvatierra Linares, podemos observar que en la empresa no se maneja un Sistema de Control Interno, provocando que los empleados no tengan bien definidos sus obligaciones y funciones.

Tabla 3.2: Diagnóstico de los componentes de control interno

| Factor de control | Normativa |
|---|--|
| Ambiente de control | |
| Filosofía de la dirección | <i>No cuenta con norma específica que regule este aspecto.</i> |
| Integridad y los valores éticos | <i>Código de ética .</i> |
| Asignación de autoridad y responsabilidades | <i>Estructura organizativa de la empresa.</i> |
| Evaluación de riesgos | |
| Planeamiento de la gestión de riesgos | <i>No cuenta con norma específica que regule este aspecto.</i> |
| Identificación de los riesgos | <i>No cuenta con norma específica que regule este aspecto.</i> |
| Actividades de control gerencial | |
| Procedimientos de autorización y aprobación | <i>No cuenta con norma específica que regule este aspecto.</i> |
| Segregación de funciones | <i>No cuenta con norma específica que regule este aspecto.</i> |
| Verificaciones y conciliaciones | <i>No cuenta con norma específica que regule este aspecto.</i> |
| Información y comunicación | |
| Funciones y características de la información | <i>No cuenta con norma específica que regule este aspecto.</i> |
| Información y responsabilidad | <i>No cuenta con norma específica que regule este aspecto.</i> |
| Sistemas de información | <i>Tecnología.</i> |
| Supervisión | |
| Actividades de prevención y monitoreo | <i>No cuenta con norma específica que regule este aspecto.</i> |
| Seguimiento de resultados | <i>Mediante un residente de obra.</i> |
| Compromisos de mejoramiento | <i>No cuenta con norma específica que regule este aspecto.</i> |

Nota: De acuerdo al diagnóstico de los componentes de control interno, podemos percibir que la entidad no cuenta con normas o reglamentos constituidos que regulen el funcionamiento y actividad de la empresa.

Tabla 3.3: Materiales que no fueron utilizados en el periodo 2016

| Cantidad | Unidad Medida | Descripción | Precio Unitario | Total |
|-----------------|----------------------|--|------------------------|-------------------|
| 2 | Unidad | tablero arrancador alternador 1.0 HP/380v | S/2,000.00 | S/4,000.00 |
| 1 | Unidad | tablero arrancador alternador 1.5 HP/380v | S/1,000.00 | S/1,000.00 |
| 3 | Unidad | anillos de jebe 400MM presión | S/18.00 | S/54.00 |
| Total | | | | S/5,054.00 |

Nota: Como podemos apreciar en la tabla, la empresa cuenta con materiales innecesarios que no fueron utilizados durante el periodo, generando espacio extra en almacén y un mayor costo administrativo, siendo en total S/ 5,054.00 en materiales.

Tomando las medidas preventivas en la gestión de inventarios, permitirá a la empresa tener un mejor control de sus materiales. **(Anexo 3)**

Tabla 3.4: Comparación de precios de cotización y con cotización en el periodo 2016

| Materiales Sin cotización | | | | | Materiales con cotización | | | | | | |
|---------------------------|--------|-------------------|----------------|--------------|---------------------------|--------|----------|----------------|--------------|--------|-------------|
| | UM | Cantidad Comprada | Costo Unitario | Total | | UM | Cantidad | Costo Unitario | Total | | |
| ladrillos | millar | 300 | S/1,500.00 | S/450,000.00 | ladrillos | millar | 300 | S/1,450.00 | S/435,000.00 | | |
| cemento | bolsa | 3000 | S/23.00 | S/69,000.00 | cemento | bolsa | 3000 | S/21.50 | S/64,500.00 | | |
| cerámica | caja | 500 | S/91.00 | S/45,500.00 | cerámica | caja | 500 | S/87.00 | S/44,500.00 | | |
| alambre | kg | 400 | S/6.00 | S/2,400.00 | alambre | kg | 400 | S/5.50 | S/2,200.00 | | |
| tubos n°2 | Un | 1500 | S/25.00 | S/37,500.00 | tubos n°2 | Un | 1500 | S/24.00 | S/36,000.00 | | |
| clavos n°4 | kg | 65 | S/5.80 | S/377.00 | clavos n°4 | kg | 65 | S/5.00 | S/325.00 | | |
| TOTALES | | | S/1,650.80 | S/604,777.00 | TOTALES | | | S/1,595.00 | S/582,525.00 | AHORRO | S/22,252.00 |

Nota: Como podemos apreciar en la tabla la empresa adquirió materiales por encima del precio de mercado, si hubiese cotizado los precios de estos materiales, hubiera ahorrado s/. 22, 252.00 en el periodo. Tomando las medidas preventivas en la gestión de compras permitirá a la empresa tener un control adecuado al momento de cotizar la compra de sus materiales. **(Anexo 4)**

Tabla 3.5: Materiales que se perdieron en el periodo 2016

| Cantidad | Unidad de Medida | Descripción | P.U | Total |
|-----------------|-------------------------|--------------------------------------|------------|-------------------|
| 3 | Unidades | Tuvo PVC ISO 4422400 mm PN-5X6MU/F | S/600.00 | S/1,800.00 |
| 13 | Unidades | Anillos de jebe 400 MM presión | S/18.00 | S/234.00 |
| 15 | Bolsa | Pegamento celima blanco extra fuerte | S/20.50 | S/307.50 |
| 9 | Cajas | Loseta | S/38.00 | S/342.00 |
| 5 | Cajas | Porcelanito | S/35.00 | S/175.00 |
| 35 | Bolsa | Cemento | S/23.00 | S/805.00 |
| 12 | Kg | Fragua Premium | S/9.00 | S/108.00 |
| 10 | Kg | Alambre | S/6.00 | S/60.00 |
| 1 | unidad | válvula flotadora | S/150.00 | S/150.00 |
| Totales | | | | S/3,981.50 |

Nota: Como podemos apreciar en la tabla, la empresa durante el periodo perdió materiales que ascienden a s/ 3981.50 debido a que no cuenta con personal capacitado que haga una supervisión constante para evitar los robos o pérdidas de materiales. Tomando las medidas preventivas en el proceso de almacenaje se evitará las pérdidas o robos de materiales. **(Anexo 5)**

3.3. Analizar la situación económica financiera de la empresa

Análisis e Interpretación del Estado de Situación Financiera de la empresa M&S Contratistas Generales SAC.

Tabla 3.6: Análisis vertical y horizontal del estado de situación financiera de los periodos 2015 – 2016

M&S CONTRATISTAS GENERALES SAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2015-2016

| ACTIVO | ANÁLISIS VERTICAL | | | | ANÁLISIS HORIZONTAL | |
|--|-------------------|------|----------|------|---------------------|-------|
| | AÑO 2015 | % | AÑO 2016 | % | DEL 2015 AL 2016 | % |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 349680 | 23% | 335702 | 25% | (13978) | -4% |
| Cts por cobrar comercial – terceros | 77965 | 5% | 4439 | 0% | (73526) | - 94% |
| Cuentas por cobrar diversas | 129121 | 8% | 133293 | 10% | 4172 | 3 % |
| Otras cuentas por cobrar | 52507 | 2% | 33564 | 3% | (18943) | - 36% |
| Otros contratos por anticipado | 7667 | 1% | 417 | 0% | (7250) | - 95% |
| Otros suministros | | 0% | 4000 | 0% | 4000 | 100 % |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 616940 | 40% | 511415 | 38% | (105525) | -17% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| Otras cts por cobrar a largo plazo | 62836 | 4% | 31079 | 2% | (31757) | -50% |
| Inmueble maquinaria y equipo | 1281703 | 83% | 1357236 | 101% | 75533 | 6% |
| Depreciación y amortización | (419457) | 27% | (559590) | 41% | (140133) | -33% |
| Impuesto a la renta y participaciones diferido | | | | | | |
| Otros activos | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 925082 | 60% | 828726 | 62% | (96356) | -10% |
| TOTAL ACTIVOS | 1542022 | 100% | 1340141 | 100% | (201881) | -13% |
| PASIVO | | | | | | |
| Trib. y contribuciones a corto plazo | 18438 | 1% | 15618 | 1% | (2820) | 15% |

| | | | | | | |
|--|---------|------|---------|------|----------|-------|
| Rem. y participaciones por pagar | 1894 | 0% | 4528 | 0% | 2634 | 139% |
| Otras cuentas por pagar | | 0% | 113928 | 9% | 113928 | 100% |
| Obligaciones financieras | 201873 | 13% | 201873 | 15% | 0 | 0% |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 222205 | 14% | 335946 | 25% | 113741 | 51% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| Trib. Y contribuciones a largo plazo | 19593 | 1% | 5793 | 0% | (13800) | -70% |
| Otras cuentas por pagar a largo plazo | 198219 | 13% | | 0% | (198219) | -100% |
| Obligaciones financieras | 438273 | 28% | 252701 | 19% | (185572) | -42% |
| TOTAL PASIVO DE NO CORRIENTE | 656084 | 43% | 258494 | 19% | (397590) | -61% |
| TOTAL DE PASIVO | 878290 | 57% | 594440 | 44% | (283850) | -32% |
| PATRIMONIO | | | | | | |
| Capital | 601545 | 39% | 601545 | 45% | 0 | 0% |
| Resultados acumulados | 29207 | 2% | 62187 | 5% | 32980 | 113% |
| Resultados del ejercicio | 32980 | 2% | 81968 | 6% | 48988 | 148% |
| TOTAL PATRIMONIO | 663732 | 43% | 745700 | 56% | 81968 | 12% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 1542022 | 100% | 1340141 | 100% | (201881) | -13% |

Nota. Se puede percibir que el total de activos disminuyó en 201,881.00 soles representado por el 13% respecto al anterior año, esta disminución se debe primordialmente a la disminución de los activos no corrientes en 96,356.00 soles, representado por el 10% ya que en el periodo 2016 se adquirió maquinaria amarilla(retroexcavadora) para realizar sus proyectos.

Así mismo se percibe un aumento en la utilidad del ejercicio de 48, 988.00 soles, representado por el 148% a diferencia del año anterior, esto se debe a que los gastos se ajustaron al máximo y a la disminución de sus obligaciones financieras de 185, 572.00 soles.

**Tabla 3.7: Análisis vertical y horizontal del estado de resultados de los periodos
2015– 2016**

M&S CONTRATISTAS GENERALES SAC

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE 2015-2016

| | ANÁLISIS VERTICAL | | | | ANÁLISIS HORIZONTAL | |
|-------------------------------------|-------------------|--------|-----------|--------|---------------------|-------|
| | AÑO 2015 | % | AÑO 2016 | % | DEL 2015 AL 2016 | % |
| Ventas Netas | 2109348 | 100% | 1655828 | 100% | (453520) | -22% |
| (-) Costo de producción | (1676311) | 79.47% | (1256427) | 75.88% | (419884) | -25% |
| Resultado Bruto | 433037 | 20.53% | 399401 | 24.12% | (33636) | -8% |
| Utilidad | | | | | | |
| Pérdida | | | | | | |
| (-) Gastos de venta | (81992) | 3.89% | (78598) | 4.45% | 3394 | 4% |
| (-) Gastos de administración | (168478) | 7.99% | (163064) | 9.85% | 5414 | 3% |
| Resultado de operación | 182567 | 8.66% | 157739 | 9.53% | (24828) | -14% |
| Utilidad | | | | | | |
| Pérdida | | | | | | |
| (-) Gastos financieros | (42428) | 2.01% | (28774) | 1.74% | 13654 | 32% |
| (+) Ingresos financieros | 10997 | 0.52% | 1173 | 0.10% | (9824) | -89% |
| gravados | | | | | | |
| (+) Otros ingresos | 26942 | 1.28% | 0 | 0 | (26942) | -100% |
| gravados | | | | | | |
| (-) Otros Gastos | (98629) | 4.68% | (11731) | 0.71% | 86898 | 88% |
| Resultado antes del impuesto | 79448 | 3.77% | 118406 | 7.15% | 38958 | 49% |
| Utilidad | | | | | | |
| Pérdida | | | | | | |
| (-) Impuesto a la Renta | 46468 | 2.20% | (36438) | 2.20% | (82906) | 18% |
| Resultado del ejercicio | 32980 | 1.56% | 81968 | 4.95 | 48988 | 149% |
| Utilidad | | | | | | |
| Pérdida | | | | | | |

Nota. En la tabla 3.3.2, podemos percibir que las ventas para el año 2016 registraron una disminución de s/. 453,520 con respecto al año 2015 representado por el (22%), pero no repercutió en la utilidad neta, así mismo se registró una disminución en su costo de producción de S/419,884.00, representado por el (25%) del total de ventas.

Los gastos de administración y venta disminuyeron en s/ 5,414.00 y s/ 3,394.00 respectivamente al año anterior, este incremento se debió a que no se contrató más personal.

Tabla 3.8: Análisis de la rentabilidad por medio de ratios financieros año 2015 y año 2016

| RATIOS | 2015 | | 2016 | | COMENTARIO |
|---------------------------------------|---------------------------|---------|---------------------------|---------|--|
| Liquidez General | <u>616940</u> 222205 | 2.78 | <u>511415</u> 335946 | 1.52 | En el año 2015, por cada S/. 1 que la empresa M&S requiere para el pago de sus obligaciones corrientes, dispone de S/. 2.74 y para el año 2016, por cada s/. 1 que la empresa requiere para el pago de sus obligaciones corrientes, dispone de 1.50 soles. |
| Razón Absoluta o de Efectivo | <u>349680</u> 222205 | 1.57 | <u>335702</u> 335946 | 1.00 | En el año 2015, por cada S/. 1 que la empresa M&S tiene para el pago de sus obligaciones corrientes, tan solo dispone de 1.57 soles, lo que significa que tiene una capacidad de pago inmediato. Para el año 2016, por cada S/. 1 que la empresa M&S tiene para el pago de sus obligaciones corrientes tan solo dispone de 1.00 sol lo que significa que tiene una capacidad de pago inmediato. |
| Rotación de Cuentas por Cobrar | <u>360</u> 8 | 45 días | <u>360</u> 5 | 72 días | En el año 2015, 8 es el número de veces al año que se ha recuperado los créditos concedidos. Es decir los créditos otorgados se recuperan cada 45 días, y para el 2016, 5 es el número de veces al año que se ha recuperado los créditos concedidos. Es decir los créditos otorgados se recuperan cada 72 días. |
| Rotación de Activo Total | <u>2109348</u> 1542022 | 1.37 | <u>1655828</u> 1349141 | 1.23 | AÑO 2015: 1.37 es el número de veces en que rotó el activo total. Es decir, por cada sol invertido en activos genera 1.37 nuevos soles. AÑO 2016: 1.23 es el número de veces en que rotó el activo total. Es decir, por cada sol invertido en activos genera 1.23 nuevos soles. |
| | | | | | En el año 2015, las obligaciones corrientes de la empresa M&S comprometen en un 33.48% al patrimonio. |

| | | | | | | | |
|---|---------------|------|--------|---------------|------|--------|--|
| Razón de Endeudamiento a Corto Plazo | <u>222205</u> | X100 | 33.48% | <u>335946</u> | X100 | 45.1% | En el año 2016, las obligaciones corrientes de la empresa M&S comprometen en un 45.1% al patrimonio. |
| | 663732 | | | 745700 | | | |
| Razón Respaldo de Endeudamiento | <u>925082</u> | 1.39 | | <u>828726</u> | 1.11 | | En el año 2015, por cada sol de patrimonio neto existe un respaldo de 1.39 soles en activos fijos. En el año 2016, por cada sol de patrimonio neto existe un respaldo de 1.11 soles en activos fijos. |
| | 663732 | | | 745700 | | | |
| Razón de Rentabilidad Bruta | <u>433037</u> | X100 | 20.52% | <u>399401</u> | X100 | 24.12% | En el año 2015, por cada sol de ventas netas la empresa M&S obtiene una utilidad bruta de 0.21 céntimos. Es lo mismo decir, que el porcentaje de utilidad bruta asciende a 21%. En el año 2016, por cada sol de ventas netas la empresa M&S obtiene una utilidad bruta de 0.24 céntimos. Es lo mismo decir, que el porcentaje de utilidad bruta asciende a 24%. |
| | 2109348 | | | 1655828 | | | |
| Razón de Rentabilidad Neta | <u>32980</u> | X100 | 1.60% | <u>81968</u> | X100 | 5.00% | En el año 2015, por cada sol de ventas netas la empresa M&S obtiene una utilidad neta de 0.02 céntimos. Es lo mismo decir, que la utilidad neta en relación a las ventas asciende a 2%. En el año 2016, por cada sol de ventas netas la empresa M&S obtiene una utilidad neta de 0.05 céntimos. Es lo mismo decir, que la utilidad neta en relación a las ventas asciende a 5%. |
| | 2109348 | | | 1655828 | | | |

Nota. En la tabla 3.3.3, se expone los índices financieros de los periodos 2015 y 2016. Los resultados están en un monto promedio, sin embargo, aplicando un Sistema de Control Interno esta mejoraría de manera significativa.

Contrastación de Hipótesis

Hipótesis: El control interno tiene efecto positivo en la situación económica financiera de la empresa M&S Contratistas Generales SAC del distrito de Trujillo año 2016.

Después de haber desarrollado los objetivos planteados en la investigación se ha determinado que la entidad no maneja un sistema de control interno, la actividad diaria se rige básicamente a la experiencia de los trabajadores, todo ello incide en los resultados de la empresa ya que al no contar con dicho sistema las actividades no se realizan correctamente.

Luego se analizó los estados financieros de la entidad por medio del análisis a través de ratios en donde se muestran resultados, los mismos que pueden mejorar si se implementa un sistema de control interno.

Después de desarrollar los objetivos se determinó que el control interno tiene efecto positivo en la situación económica financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C., del Distrito de Trujillo, año 2016.

DISCUSIÓN

IV. Discusión de Resultados

Después de aplicar la entrevista al Sr. Erik Abel Salvatierra Linares, asistente de gerencia de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C., en la tabla 3.1., se pudo observar que la entidad no maneja un sistema de control interno, generando dificultades en sus labores que efectúan y como consecuencia genera que los empleados no tengan bien definidos sus obligaciones y funciones.

Después de hacer el diagnostico de los componentes de control interno, en la tabla 3.2., se pudo determinar que la entidad no cuenta con normas o reglamentos constituidos que regulen el funcionamiento y actividad de la empresa, generando que los empleados desconozcan totalmente de sus deberes o cargos.

La empresa, tomando las medidas preventivas en las gestiones de inventarios, compras y proceso de almacenaje; podrá tener un mejor control de sus materiales, evitar atrasos en las compras, precios elevados y contratar a personas capacitadas que se encarguen de verificar la cantidad y calidad de los materiales que se usarán en la ejecución de obras. Un eficaz control interno, permitirá que las herramientas de control sean adecuadas y así las áreas de la empresa empleen los métodos creados con la finalidad de disminuir los peligros que puedan aparecer y de este modo mejorar la planificación, estructura, dirección y regulación de la organización, y en acuerdo con la investigación de Cruzado(2015) “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. en el año 2014”, concluyendo que: La implementación del sistema de control interno tiene impacto positivo en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C(p. 114)., así mismo con el trabajo de Carranza, Céspedes y Yactayo (2016) en su investigación “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del Distrito Cercado de Lima en el año 2013”, concluyendo que: La entidad “SUYELU S.A.C”, no realiza procedimientos que admitan el control interno en las técnicas de tesorería, por ende los trabajadores de dicho sector no tienen conocimiento de los cargos específicos a desarrollar diariamente, ejecutando dichos cargos de forma práctica o de conformidad a las obligaciones primordiales de la institución; debido a que no se cuenta con un formulario de procedimientos

determinados por cada acción realizada en el área de tesorería, dicho formulario es esencial para que todos los trabajadores conozcan los procedimientos que deben seguir y así ejercer un control en sus labores y trámites diarios de las acciones que realizan en tesorería (p. 97).

En la tabla 3.6, podemos observar que, en los activos no corrientes, los inmuebles, maquinarias y equipos tiene un aumento de s/. 75,553 respecto al año anterior. Puesto que la diferencia es representativa, es importante que se les dé el apropiado mantenimiento, ya que de su operatividad depende la oferta del servicio y por ende la captación hacia la entidad.

Analizando su patrimonio tiene un patrimonio positivo, reflejado en resultados acumulados con un porcentaje del 56%, puesto que los resultados del ejercicio han aumentado todos los años.

En la tabla 3.7, se puede observar que la venta en el año 2016 tiene una disminución de s/. 453,520 respecto al año anterior, con una variación del 22% y esto se debe a que la entidad en el año 2015 generó un incremento en el nivel de ingresos.

También podemos observar una disminución significativa de los costos y gastos, lo que ha contribuido mucho en lo que respecta al resultado del ejercicio, puesto que es positivo.

En la tabla 3.8, los ratios de liquidez año 2016, podemos observar que la empresa muestra una disminución para hacerle frente a sus obligaciones corrientes o de corto plazo. En los ratios de gestión, para el año 2016 los créditos otorgados se recuperan en 72 días, siendo mayor en comparación del año anterior que era en 45 día, es decir el número de veces que genera liquidez la empresa es menor. En los ratios de solvencia, podemos observar que en el año 2016 las obligaciones corrientes comprometen en un 45.1% al patrimonio, es decir es mayor al año 2015 y por cada sol del patrimonio neto existe un respaldo de 1.11 soles, siendo menor al año 2015. En los ratios de rentabilidad, podemos percibir que en el 2016, la empresa por cada sol vendido obtiene un 24% de utilidad bruta, siendo mayor al año 2015 y por cada sol vendido en el año 2016 obtiene una utilidad neta del 5%, siendo mayor al año 2015.

La implementación de un sistema de control interno, permitirá a la empresa manifestar informes de diagnóstico de auditoría, ayudará a tomar decisiones

inmediatas de modificación y como consecuencia mejorar las técnicas operativas, administrativas y contables, permitiendo tener mayor competitividad, promoviendo la optimización de las técnicas y fortaleciendo las labores empresariales.

CONCLUSIONES

V. Conclusiones

1. Objetivo específico: Identificar la situación del control interno en la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C.

Se determinó que la entidad no maneja un sistema de control interno, que se ve reflejado cuando se lleva a cabo la ejecución de las obras y los empleados no tienen bien definidos sus obligaciones y funciones.

2. Objetivo específico: Después de hacer el análisis de los estados financieros de la empresa, se tuvo una disminución en sus ventas de s/. 453,520, debido a que no realizaron más obras, mostrando un aumento significativo en la utilidad del ejercicio de s/. 48, 988.00 esto se debe a que los gastos se ajustaron al máximo y a la disminución de sus obligaciones financieras en s/.185, 572.00.

3. Objetivo específico: Proponer normas de control interno para la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C.

Estipuladas las normas o políticas, los clientes serán atendidos de forma rápida, beneficiando a los trabajadores, asegurando sus cargos y eficiencia en las labores durante la ejecución de obras.

Objetivo general: Evaluar el efecto del control interno en la situación económica financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C del Distrito de Trujillo, año 2016.

Al final del análisis de ambas variables, podemos determinar que el control interno tiene efecto positivo en la empresa, debido a que se evidenció un ahorro de s/. 22,252.00 en la adquisición de materiales, s/. 5,054.00 en materiales que no fueron utilizados y s/. 3,981.50 en pérdida de materiales.

RECOMENDACIONES

VI. Recomendaciones

Basado en el reciente trabajo de investigación de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C, se recomienda lo siguiente:

Sugerir al Gerente General que se elaboren normas y políticas, que coadyuven a que la entidad realice el proceso administrativo y contable de manera exitosa, asegurando el cumplimiento en las operaciones y disminuir los riesgos.

Capacitación constante de los trabajadores que laboran en las distintas áreas de la empresa, ya que el recurso humano es un factor importante para lograr los objetivos de la institución.

Crear unidades de supervisión constante para los trabajadores que se encuentran involucrados en todos los procesos de la ejecución de las obras.

Se recomienda también implementar un sistema de control interno, posibilitando una eficiente y estandarizada disposición en la empresa.

PROPUESTA

VII. Propuesta

7.1. Normas Generales de Control interno

7.1.1. Norma General para Componente El Ambiente de Control

El factor ambiente de control determina la creación del contexto estructural adecuado a los deberes de buenas prácticas, virtudes, hábitos y normas adecuadas, para concientizar a integrantes de la institución y crear una costumbre de control interno.

Dichas costumbres, virtudes, hábitos y normas adecuadas colaboran a la instauración y consolidación de políticas y métodos de control interno que encaminan a conseguir los propósitos organizacionales y formación organizacional de control.

El titular, funcionarios y todos los integrantes de la institución deben analizar de forma elemental la postura admitida en relación al control interno. La cualidad de ese comportamiento afianza el ambiente institucional y, sobre todo, suministra disciplina por medio del dominio que profesa a cerca de la conducta de los trabajadores en su totalidad.

7.1.2. Norma General para el Componente Evaluación de Riesgos

El componente evaluación de riesgos engloba al desarrollo de reconocimiento y estudio de los riesgos que esta comprometida la entidad para alcanzar sus objetivos y realización de una respuesta adecuada a las mismas. La evaluación de riesgos forma parte del proceso de gestión de riesgos y abarca: planeamiento, reconocimiento, evaluación, función y el monitoreo de riesgos en la entidad.

La gestión de riesgos es un procedimiento y debe ser efectuado en todas las entidades. El titular o funcionario elegido debe conceder el compromiso de su realización a un sector o área de la entidad. De este modo, el titular o funcionario elegido y el sector o área deben determinar la metodología, maniobras, habilidades y técnicas para el desarrollo de gestión de riesgos. Complementario a ello, no exonera a los otros sectores o áreas estructurales, de acuerdo con las maniobras, habilidades, técnicas y métodos específicos, deban reconocer los sucesos probables que consiguieran perjudicar la apropiada realización de los procedimientos, así como el alcance de sus objetivos y los de la entidad, con el fin de conservarlos dentro del margen de aceptación que admita facilitar confianza racional sobre su realización.

Por medio del reconocimiento y evaluación de riesgos se puede determinar la debilidad del sistema, reconociendo el nivel en que el control actual conduce los riesgos. Para alcanzarlo, se debe obtener un conocimiento de la entidad, de forma que se logre reconocer los procedimientos y temas cruciales, así como los sucesos que puedan perjudicar las funciones de la entidad.

Debido a que los requisitos ministeriales, económicos, tecnológicos, regulatorios y operacionales están en permanente variación, la gestión de los riesgos debe ser un procedimiento permanente.

La gestión de riesgos debe ser parte de la cultura de una organización, debe estar integrada en la doctrina, costumbres y fases de comercio de la entidad. Una vez alcanzada, todos en la organización se involucran en la gestión de peligros o riesgos.

7.1.3. Norma General para el Componente de Actividades de Control Gerencial

El componente actividades de control gerencial abarca políticas y métodos constituidos para garantizar que se llevan a cabo los hechos necesarios en la administración de los riesgos que puedan perjudicar los objetivos de la entidad, colaborando con el cumplimiento de estos.

El titular o funcionario elegido debe implantar una política de control que se interprete en un conjunto de métodos identificados que faculten desempeñar las acciones de control.

Las técnicas son el grupo de determinaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las faenas requeridas para ejecutar las tareas y procedimientos de la entidad. Los procedimientos constituyen los métodos para efectuar las tareas y la designación de compromiso y poder en la realización de las actividades.

Las funciones de control gerencial tienen como finalidad facilitar una conveniente resolución a los riesgos conforme a los proyectos constituidos para descartar, disminuir, distribuir y aceptar los riesgos reconocidos que puedan perjudicar el logro de los objetivos de la entidad. Con esta intensión, las labores de control deben orientarse hacia la gestión de aquellos peligros que pudieran ocasionar inconvenientes a la institución.

La función del mando administrativo se da en todos los procedimientos, ejecuciones, contextos y cargos de la institución. Incorporan una categoría de funciones de control de localización y disposición diversas como: técnicas de aceptación y concesión, comprobaciones, registros sobre la admisión a los medios y registros, acuerdos, comprobación del cumplimiento de procedimientos, separación de obligaciones, comprobación de procedimientos y supervisión.

Para lograr ser eficientes, las labores de control administrativo deben ser apropiadas, trabajar permanentemente en convenio con un programa y disponer de un estudio costo-beneficio. Igualmente, deben ser prudentes, comprensibles y estar vinculadas de forma directa con las metas de la organización.

7.1.4. Norma General para el Componente de Información Y Comunicación

Se comprende por factor de información y comunicación, las técnicas, procedimientos, mecanismos y hechos que, con rumbo sistémico y metódico, afiancen el paso de información en todos los caminos con condición y posibilidad. Facilitando realizar las obligaciones personales y grupales.

La información no solo se vincula con las cifras generadas de manera interna, también con hechos, funciones y requisitos externos que deben interpretarse al estilo de referencias o comunicación para la toma de decisiones. De igual manera, debe haber un intercambio positivo de manera amplia por medio de los procedimientos y escalas jerárquicas de la institución.

El intercambio comunicativo es innato a las técnicas de información, es esencial su conveniente difusión a los trabajadores para que puedan realizar sus obligaciones.

7.1.5. Norma General para la Supervisión

El método de control interno debe ser elemento de supervisión para evaluar la eficacia y calidad de su actividad en el periodo y posibilitar su retroalimentación. Por eso la supervisión, reconocida también como seguimiento, abarca un grupo de funciones de autocontrol integradas a los procedimientos y maniobras de la entidad, con propósito de mejoramiento y estimación. Referidas actividades se llevan a cabo por medio de la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los acuerdos de mejora.

Siendo el control interno un método que fomenta una postura proactiva y de autocontrol de las áreas organizacionales con el propósito de garantizar la adecuada realización de los procesos, procedimientos y operaciones; el elemento supervisión o seguimiento admite implantar y estimar si el método actúa de forma apropiada o es indispensable la implantación de modificaciones. En dicha trayectoria, el desarrollo de supervisión comprende la inspección y evaluación, por los niveles apropiados, del planteamiento, funcionamiento y modo cómo se admiten las medidas de control interno para su conveniente modernización y perfeccionamiento.

Las funciones de supervisión se efectúan en relación a todos los sucesos y operaciones institucionales, facilitando en su curso el reconocimiento de oportunidades de mejora y aceptación de acciones preventivas o correctivas. Así mismo se advierte de una cultura organizacional que favorezca el autocontrol y la transparencia de la dirección, encaminada a la precaución y la adquisición de los objetivos del control interno. La supervisión se efectúa permanentemente y debe cambiarse una vez que modifiquen los requisitos, formando parte del mecanismo de los procedimientos de la entidad.

Figura 02: Acciones correctivas

| Componentes | Acciones correctivas |
|---|--|
| Ambiente de control | Implementación del manual de organización y funciones(mof) |
| | Implementación del manual de procedimientos |
| | Manual de reclutamiento y selección de personal |
| Evaluación de riesgos | Evaluación de riesgos según foda |
| | Valoración de riesgos-matriz de riesgos |
| | Plan de gestión de riesgos |
| Actividades de control gerencial | Aplicación del mof-segregación de funciones |
| | Control de documentos-formatos de prestación de expedientes |
| | Identificación del flujo de proceso logístico |
| | Implementación de formatos para la rendición de cuentas |
| Información y comunicación | Utilización de canales virtuales con las que cuenta la empresa |
| | Implementación y mejoramiento de medios escritos |
| Supervisión | Políticas de evaluación de desempeño |
| | Desarrollo de auditorias |

VIII. Referencias

- Alberto Fabra. (2016). Diferencia entre situación económica y situación financiera. *UNCOMO* .
- Alvarez Juan Francisco. (2007). *Auditoría Gubernamental Integral* . Lima: Pacifico Editores.
- Carranza Yessenia, C. S. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de Servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el Año 2013*. Lima.
- Crespo Blanca, S. M. (2014). *Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso multitecnos s.a de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*. Guayaquil.
- Cruzado Milagritos. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014*.
- José Marin, G. R. (2011). *Economía Financiera*. Barcelona: Antoni Bosch Editor S.A .
- Khoury Zarzar. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima.
- La Contraloría General de la República. (s.f.). *Control Interno* .
- Layme Eglá. (2015). *Evaluación de los Componentes del Sistema de Control Interno y sus Efectos en la Gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*. Moquegua.
- Lybrand & Coopers. (1997). *los Nuevos Conceptos de Control Interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Mantilla Samuel Alberto. (2008). *Auditoría Financiera de Pymes*. ECOE Ediciones.
- Miguel Barquero. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona: Profit Editorial.
- Regalado Henoc. (2008). *Control Interno*.
- Samaniego Celfa. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de CHACLACAYO*. Lima.
- Samuel Mantilla. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: Editorial Buena Semilla.
- Solano Omar. (2005). *Referencia Teóricas para la construcción de un marco teórico en el estudio del sistema de control interno informático en ambiente computacional en la organización* .

IX. Anexos

FICHA DE VALIDACIÓN

TÍTULO: El Control Interno y su efecto en la situación económica financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Trujillo, año 2016

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: Ricardo Bobadilla Charriz

GRADO ACADÉMICO: Magister

| VARIABLES | DIMENSIONES | ÍTEMES | OPCIÓN DE RESPUESTA | Redacción clara y precisa | | Tiene coherencia con los indicadores | | Tiene coherencia con las dimensiones | | Tiene coherencia con las variables | |
|---|-------------|--|---------------------|---------------------------|----|--------------------------------------|----|--------------------------------------|----|------------------------------------|----|
| | | | | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO |
| VARIABLE INDEPENDIENTE Control Interno | | ¿ La empresa cuenta con un sistema de Control Interno? | | | | | | | | | |
| | | ¿Por qué no se ha implementado o llevado un Control Interno? | | | | | | | | | |
| | | ¿ Ud. Manifiesta que no lleva control interno, sin embargo lleva o practica algunos instrumentos o controles? | | | | | | | | | |
| | | ¿La no aplicación de un sistema de Control Interno incide en la Situación Económica Financiera de la empresa? | | | | | | | | | |
| | | ¿Considera Ud. Que la implementación o aplicación de un sistema de control interno incida en el mejoramiento de la empresa? | | | | | | | | | |
| | | ¿Cuál cree Ud. Que son las razones para la no implementación de un sistema de Control Interno en la empresa? | | | | | | | | | |
| | | ¿Se explico al Gerente General la importancia y/o beneficios que generaría la implementación de un sistema de control interno? | | | | | | | | | |
| | | ¿Cuáles son los principales problemas que se presentan en el nivel operativo en la empresa | | | | | | | | | |
| | | ¿ A la fecha existe un nivel de coordinación y comunicación apropiado en el area contable y administrativa ? | | | | | | | | | |
| | | ¿La empresa cuenta con personal capacitado para hacer un seguimiento? | | | | | | | | | |

OBSERVACIONES:

FECHA DE REVISIÓN: 29-11-17

FIRMA:

[Firma manuscrita]

FICHA DE VALIDACIÓN

TÍTULO: El Control Interno y su efecto en la situación económica financiera de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C. del Distrito de Trujillo, año 2016

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: Sara Isabel Cabanillas Riano

GRADO ACADÉMICO: Magister

| VARIABLES | DIMENSIONES | ÍTEMES | OPCIÓN DE RESPUESTA | Redacción clara y precisa | | Tiene coherencia con los indicadores | | Tiene coherencia con las dimensiones | | Tiene coherencia con las variables | |
|--|-------------|---|---------------------|---------------------------|----|--------------------------------------|----|--------------------------------------|----|------------------------------------|----|
| | | | | SI | NO | SI | NO | SI | NO | SI | NO |
| VARIABLE INDEPENDIENTE Control Interno | | ¿ La empresa cuenta con un sistema de Control Interno? | | | | | | | | | |
| | | ¿Por qué no se ha implementado o llevado un Control Interno? | | | | | | | | | |
| | | ¿ Ud. Manifiesta que no lleva control interno, sin embargo lleva o practica algunos instrumentos o controles? | | | | | | | | | |
| | | ¿La no aplicación de un sistema de Control Interno incide en la Situación Económica Financiera de la empresa? | | | | | | | | | |
| | | ¿Considera Ud. Que la implementación o aplicación de un sistema de control interno incida en el mejoramiento de la empresa? | | | | | | | | | |
| | | ¿Cuál cree Ud. Que son las razones para la no implementación de un sistema de Control Interno en la empresa? | | | | | | | | | |
| | | ¿Se explico al Gerente General la importancia y/o beneficios que generaría la implementación de un sistema de contrl interno? | | | | | | | | | |
| | | ¿Cuáles son los principales problemas que se presentan en el nivel operativo en la empresa | | | | | | | | | |
| | | ¿ A la fecha existe un nivel de coordinación y comunicación apropiado en el area contable y administrativa ? | | | | | | | | | |
| | | ¿La empresa cuenta con personal capacitado para hacer un seguimiento? | | | | | | | | | |

OBSERVACIONES:

FECHA DE REVISIÓN: 29/11/2017

FIRMA:

Sara Isabel Cabanillas Riano

Anexo 1: GUÍA DE ENTREVISTA

La presente guía de entrevista contiene preguntas relacionadas a conocer la situación de control interno de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C.

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de Control Interno?

☐

SI

☐

NO

2. ¿Por qué no se ha implementado o llevado un sistema de Control Interno?

.....
.....

3. ¿Usted manifiesta que no llevan un Sistema de Control Interno, sin embargo, lleva o practica algunos instrumentos o controles?

.....
.....

4. ¿La no aplicación de un Sistema de Control Interno incide en la Situación Económica Financiera de la empresa?

.....
.....

5. ¿Considera Ud. que la implementación o aplicación de un Sistema de Control Interno incida en el mejoramiento de la empresa?

.....
.....

6. ¿Cuál cree Ud. que son las razones para la no implementación de un sistema de control interno en la empresa?

.....
.....

7. ¿Se explicó al Gerente general la importancia y/o beneficios que generaría a la empresa la implementación de un Sistema de Control Interno?

.....

.....

8. ¿Cuáles son los principales problemas que se presentan en el nivel operativo en la empresa?

.....

.....

9. ¿A la fecha existe un nivel de coordinación y comunicación apropiado en el área contable y administrativa?

.....

.....

10. ¿La empresa cuenta con personal capacitado para hacer un seguimiento?

.....

.....

Anexo 2: Estado de situación financiera y Estado de Resultados de la empresa M&S Contratistas Generales S.A.C.

M&S CONTRATISTAS GENERALES SAC
20481665044

Balance General
Al 31 de Diciembre del 2015
(Expresado En Nuevos soles)

| | | | | | |
|--|----------|--------------------|--|----------|--------------------|
| I. Activo: | | Al 31 de Diciembre | II. Pasivo: | | Al 31 de Diciembre |
| 1.1. Activo Corriente: | | 2015 | 2.1. Pasivo Corriente | | 2015 |
| Efectivo y Equivalente de efectivo | anexo 01 | S/. 349,680 | Tributos y Contribuciones a corto plazo | anexo 08 | S/. 18,438 |
| Cuentas Por Cobrar Comerciales Terceros | anexo 02 | S/. 77,965 | Remuneraciones Y Participaciones Por Pagar | anexo 09 | S/. 1,894 |
| cuentas por Cobrar Diversas | anexo 03 | S/. 129,121 | Cuentas por Pagar Comerciales | anexo 10 | S/. - |
| Otras Cuentas por Cobrar | anexo 04 | S/. 52,507 | Otras Cuentas por Pagar Corto plazo | anexo 11 | S/. - |
| Servicios y otros contratados por anticipado | anexo 05 | S/. 7,667 | Obligaciones Financieras | anexo 12 | S/. 201,873 |
| Total Activo Corriente | | S/. 616,940 | Total Pasivo corriente | | S/. 222,205 |
| 1.2. Activo no Corriente: | | | 2.2. Pasivo no Corriente | | |
| Otras Cuentas por Cobrar Largo Plazo | anexo 06 | S/. 62,836 | Tributos y Contribuciones a largo plazo | anexo 08 | S/. 19,593 |
| Inmueble, Maquinaria y Equipo | anexo 07 | S/. 1,281,703 | Otras Cuentas por Pagar a L/plazo | anexo 13 | S/. 198,219 |
| Depreciacion y Amortizacion | anexo 07 | (419,457.00) | Obligaciones Financieras | anexo 12 | S/. 438,273 |
| Impuesto a la Renta y Participaciones Diferido | | | Total Pasivo no Corriente | | S/. 656,084 |
| Otros activos | | | Total pasivo | | S/. 878,290 |
| Total Activo no Corriente | | S/. 925,082 | | | |
| | | | III. Patrimonio: | | |
| | | | Capital | anexo 14 | S/. 601,545 |
| | | | Resultado Acumulado | anexo 15 | S/. 29,207 |
| | | | Resultado del Ejercicio | anexo 15 | S/. 32,980 |
| | | | Total Patrimonio | | S/. 663,732 |
| Total Activo | | S/. 1,542,022 | Total Pasivo | | S/. 1,542,022 |

M&S CONTRATISTAS GENERALES SAC

20481665044

Estado De Resultados

Al 31 de Diciembre del 2015

(Expresado En Nuevos soles)

Ventas Netas

Total Ingresos

Costo de Produccion

Utilidad Bruta

Gastos Operativos:

Gastos de Administración

Gastos de Venta

Utilidad Operativa

Otros Ingresos(Gastos):

Ingresos Financieros

Gastos Fncancieros

Otros Ingresos

Otros Gastos

Resultado Antes de Partic. E Imptos.

Participaciones

Impuesto a la Renta

Resultados Antes de Partic. Extraor.

Gastos extraordinarios

Utilidad (o Pérdida)del Ejercicio

**Al 31 de Diciembre
2015**

2,109,348

-

2,109,348

(1,676,311)

433,037

(168,478)

(81,992)

182,567

10,997

(42,428)

26,942

-98,629

79,448

46,468

32,980

-

32,980

Balance General

Al 31 de Diciembre del 2016
(Expresado En Nuevos soles)

I. Activo:

1.1. Activo Corriente:

| | | |
|--|----------|--------------------|
| Efectivo y Equivalente de efectivo | anexo 01 | S/. 335,702 |
| Cuentas Por Cobrar Comerciales Terceros | anexo 02 | S/. 4,439 |
| cuentas por Cobrar Diversas | anexo 03 | S/. 133,293 |
| Otras Cuentas por Cobrar | anexo 04 | S/. 33,564 |
| Servicios y otros contratados por anticipado | anexo 05 | S/. 417 |
| otros suministros | | S/. 4,000 |
| Total Activo Corriente | | S/. 511,415 |

1.2. Activo no Corriente:

| | | |
|--|----------|--------------------|
| Otras Cuentas por Cobrar Largo Plazo | anexo 06 | S/. 31,079 |
| Inmueble, Maquinaria y Equipo | anexo 07 | S/. 1,357,236 |
| Depreciacion y Amortizacion | anexo 07 | (559,590) |
| Impuesto a la Renta y Participaciones Diferido | | S/. 1 |
| Otros activos | | |
| Total Activo no Corriente | | S/. 828,726 |

Total Activo

S/. 1,340,141

II. Pasivo:

2.1.

Pasivo Corriente

| | | |
|--|----------|--------------------|
| Tributos y Contribuciones a corto plazo | anexo 08 | S/. 15,618 |
| Remuneraciones Y Participaciones Por Pagar | anexo 09 | S/. 4,528 |
| Cuentas por Pagar Comerciales | anexo 10 | |
| Otras Cuentas por Pagar Corto plazo | anexo 11 | S/. 113,928 |
| Obigaciones Financieras | anexo 12 | S/. 201,873 |
| Total Pasivo corriente | | S/. 335,946 |

2.2.

Pasivo no Corriente

| | | |
|---|----------|--------------------|
| Tributos y Contribuciones a largo plazo | anexo 08 | S/. 5,793 |
| Otras Cuentas por Pagar a L/plazo | anexo 13 | S/. - |
| Obigaciones Financieras | anexo 12 | S/. 252,701 |
| Total Pasivo no Corriente | | S/. 258,494 |
| Total pasivo | | S/. 594,440 |

III. Patrimonio:

| | | |
|-------------------------|----------|--------------------|
| Capital | anexo 14 | S/. 601,545 |
| Resultado Acumulado | anexo 15 | S/. 62,187 |
| Resultado del Ejercicio | anexo 15 | S/. 81,968 |
| Total Patrimonio | | S/. 745,700 |

Total Pasivo

S/. 1,340,141

M&S CONTRATISTAS GENERALES SAC
20481665044

Estado De Resultados

Al 31 de Diciembre del 2016

(Expresado En Nuevos soles)

| | <i>Al 31 de Diciembre 2016</i> |
|--|---|
| <i>Ventas Netas</i> | 1,655,828 |
| | - |
| <i>Total Ingresos</i> | 1,655,828 |
| <i>Costo de Produccion</i> | (1,256,427) |
| <i>Utilidad Bruta</i> | 399,401 |
| <i>Gastos Operativos:</i> | |
| <i>Gastos de Administración</i> | (163,064) |
| <i>Gastos de Venta</i> | (78,598) |
| <i>Utilidad Operativa</i> | 157,739 |
| <i>Otros Ingresos(Gastos):</i> | |
| <i>Ingresos Financieros</i> | 1,173 |
| <i>Gastos Fnancieros</i> | (28,774) |
| <i>Otros Ingresos</i> | |
| <i>Otros Gastos</i> | (11,731) |
| <i>Resultado Antes de Partic. E Imptos.</i> | 118,406 |
| <i>Participaciones</i> | |
| <i>Impuesto a la Renta</i> | (36,438) |
| <i>Resultados Antes de Partic. Extraor.</i> | 81,968 |
| <i>Gastos extraordinarios</i> | - |
| <i>Utilidad (o Pérdida)del Ejercicio</i> | 81,968 |

8

Anexo 3: Riesgos y medidas de prevención en la Gestión de inventarios

| GESTION DE INVENTARIOS | | |
|--|---|--|
| ACTIVIDAD | RIESGO | MEDIDAS |
| Abastecimiento de materiales. | falta de materiales apropiados para abastecer las obras durante su ejecución. | La emisión de órdenes de pedido por parte del supervisor de obra debe contener los datos y características necesarias y precisas para abastecer la obra. |
| Materiales que llegan a la obra y son innecesarios durante un largo periodo de tiempo. | Capital inmovilizado y demandan espacio extra de almacenamiento. | Adquisición de la cantidad precisa de materiales en el momento adecuado. |
| Frecuentes pedidos de pequeñas cantidades de materiales. | Implican un aumento en los costos administrativos. | Correcta elaboración de la orden de pedido, teniendo en cuenta los presupuestos y valorizaciones de obra. |

Anexo 4: Riesgos y medidas de prevención en la Gestión de compras

| GESTION DE COMPRAS | | |
|---|---|--|
| ACTIVIDAD | RIESGO | MEDIDAS |
| Programación de de compras. | Adquirir materiales que no cumplan los requisitos de calidad, generando un elevadostock de materiales innecesarios. | elaborar una correcta "Requisición de compra" a solicitud del área que está totalmente ligada al procedimiento constructivo. |
| Actualización de Registro de Proveedores. | <i>Atraso en compra compras de materiales con bajos estándares de calidad.</i> | tener en cuenta las 3 principales fuentes de información para la localización correcta de proveedores: a) Medios electrónicos b) Medios escritos c) Medios personalizados |
| Evaluación y selección de cotizaciones o presupuesto. | <i>Precios elevados de materiales generando mayores gastos a la empresa.</i> | se debe realizar una buena cotización con los proveedores con datos reales o estimados. Para la selección deberán considerar elemntos de competitividad del proveedor como son: precio, calidad, servicio, flexibilidad y facilidades. |
| Emisión y Seguimiento de la orden de compra. | <i>Demora en la entrega de materiales</i> | normas o características requeridas, en el lugar y tiempo convenido, y a la vez hacer el seguimiento de la misma, para acelerar el proceso o progreso del envío y entrega del bien o servicio, para que los plazos establecidos se cumplan o se mejoren. |

Anexo 5: Riesgos y medidas de prevención en el proceso de almacenaje

| GESTION DE ALMACENAJE | | |
|----------------------------------|---|---|
| ACTIVIDAD | RIESGO | MEDIDAS |
| Ingreso de materiales al Almacén | <i>Cantidad y calidad no son las requeridas al proveedor.</i> | Contar con personal capacitado que verifique que la cantidad y calidad de los materiales sean las requeridas para la ejecución de las obras. |
| Almacenamiento de Materiales. | Riesgo de caídas, pisadas, tropiezos, golpes, etc. | Vigilar la correcta colocación de los materiales en las estanterías. Verificar que el lugar del almacén se encuentre fuera del alcance de la humedad, para evitar que algunos materiales se deterioren. Supervisión al personal que controla la obra. |
| Salida de Materiales a Obra | Robo | Supervisión Constante al personal que controla los inventarios La elección del transportista y de la ruta es fundamental para intentar minimizar el robo. |